

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2024

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie  
pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	Trnavská NAD, a.s.
Sídlo:	Nitrianska 5, 91754 Trnava
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 01.10.1995
Hlavný predmet podnikania:	Nákladná automobilová doprava a špedícia
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2024

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 5 000 000 eur, čistý obrat presiahol 10 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	7 251 846,94	8 557 490,17	Ano
Čistý obrat celkom	10 755 262,65	10 816 268,18	Ano
Počet zamestnancov	82	95	Ano

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:  
*bez náplne*

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: Účtovná závierka bola schválená Valným zhromaždením konaným dňa **30.09.2024** v sídle spoločnosti

4) **Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:** Účtovná závierka bola zostavená ako riadna podľa §17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 01.01. 2024 do 31.12.2024

5) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Účtovná jednotka má podiel na ZI spoločnosti TIR Petroleum, s.r.o., IČO:36246018 (50%) a na základnom imaní spoločnosti TNAD ,s.r.o. , IČO 45844062 (100 %).

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za naiväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):

Povinnosť konsolidácie nevznikla

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: **85**  
(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	85	95
Počet zamestnancov ku dňu zostavenia UZ, z toho:	82	93
- počet vedúcich zamestnancov	7	7

## Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

- UZ bola zostavená za predpokladu, že UJ bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne v zmysle §7 ods.4 zákona o účtovníctve.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

-Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve.

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente :

*V rámci skupiny TNAD prebieha transformácia činností v oblasti nákladnej dopravy, v súvislosti s ktorou dochádza k postupnému postúpeniu lízingovo obstaraného majetku (dopravných súprav) z materskej spoločnosti TNAD, a. s. na dcérsku spoločnosť TNAD, s. r. o., pričom tento majetok je v prechodnom období prenajímaný späť materskej spoločnosti. Transakcie sú založené na zmluvnom vzťahu. Súčasťou pripravovaného zámeru je aj prechod príslušných zamestnancov a presun výnosov a nákladov súvisiacich s dopravnou činnosťou na dcérsku spoločnosť, čím dôjde k zmene štruktúry majetku, výnosov a nákladov skupiny. Vzhľadom na plánovaný rozsah transakcií, vrátane využitia skupinového kontokorentného financovania, sa tieto skutočnosti považujú za významné z pohľadu budúceho vývoja hospodárenia a finančnej situácie účtovnej jednotky, a preto odporúčame ich zverejniť ako významné mimo-súvahové transakcie.*

## 4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:

## a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty sa účtuje formou opravnej položky

c) Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: *bez náplne*

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

*Účtovná jednotka počas účtovného obdobia (§ 25 ZoÚ), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoÚ) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň*

[Vysvetlivky: **Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy)]

g) Informácia **o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: Spoločnosti bola poskytnutá dotácia z UPSVaR na vzdelávanie zamestnancov v sume 1 938,00 eur.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, sa stanovujú odborným odhadom bonity klienta.
- Opravné položky k dlhodobej pohľadávke a k dlhodobej pôžičke sa stanovujú metódou odúročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy sa oceňujú metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- Účtovná jednotka používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob metódu váženého aritmetického priemeru. Zásoby pohonných hmôt z prvej náplne sú evidované osobitne, v historických cenách pri zaradení majetku, bez ich fyzického úbytku alebo preceňovania k súvahovému dňu.
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

f) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová metóda
Software	013	3	rovnomerne
Drobný DNM		Jednorazovo 100%	
Stavby	021	20-77	rovnomerne
Stroje, prístroje, zariadenia	022	4-12	rovnomerne
Dopravné prostriedky	022	4-9	rovnomerne
Drobný DHM		Jednorazovo 100%	

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 3 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme požívaného softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).

- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia: bez náplne

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si ÚJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

### Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

#### 1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie **o dlhodobom nehmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		92 332,23				5 413,82		97 746,05
Prírastky		47 072,55				41 658,73		88 731,28

Úbytky								
Presuny						47 072,55		47 072,55
<b>Stav na konci</b>		139 404,78						139 404,78
<i>Oprávky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		91 893,03						91 893,03
Prírastky		14 802,20						14 802,20
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>		106 695,23						106 695,23
<i>Opravné položky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>								
<i>Zostatková hodnota</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		439,20				5 413,82		5 853,02
<b>Stav na konci</b>		32 709,55						32 709,55

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniiteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		92 332,23						92 332,23
Prírastky						5 576,65		5 576,65
Úbytky						-162,83		-162,83
Presuny								
<b>Stav na konci</b>		92 332,23				5 413,82		97 746,05
<i>Oprávky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		90 959,38						90 959,38
Prírastky		933,65						933,65
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>		91 893,03						91 893,03
<i>Opravné položky</i>								
<b>Stav na začiatku</b>								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci</b>								
<i>Zostatková hodnota</i>								
<b>Stav na začiatku</b>		1 372,85						1 372,85
<b>Stav na konci</b>		439,20				5 413,82		5 853,02

a.2) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie						
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>							
<b>Stav na začiatku</b>	941 676,56	3 095 618,60	6 060 155,36	27 619,15	8 539,57		10 133 609,24
Prírastky		48 070,63	26 537,17		85 267,80	8 431,34	168 306,94
Úbytky	843,39		1 085 834,22		74 607,80		1 161 285,41
Presuny						8 431,34	8 431,34
<b>Stav na konci</b>	940 833,17	3 143 689,23	5 000 858,31	27 619,15	19 199,57		9 132 199,43
<i>Oprávky</i>							
<b>Stav na začiatku</b>		1 505 574,37	3 017 012,11	25 230,15			4 547 816,63
Prírastky		91 534,46	1 036 849,40	1 164,00			1 129 547,86
Úbytky			1 085 834,22				1 085 834,22
Presuny							
<b>Stav na konci</b>		1 597 108,83	2 968 027,29	26 394,15			4 591 530,27
<i>Opravné položky</i>							
<b>Stav na začiatku</b>							
Prírastky					8 539,57		8 539,57
Úbytky							
Presuny							
<b>Stav na konci</b>					8 539,57		8 539,57
<i>Zostatková hodnota</i>							
<b>Stav na začiatku</b>	941 676,56	1 590 044,23	3 043 143,25	2 389,00	8 539,57		5 585 792,61
<b>Stav na konci</b>	940 833,17	1 546 580,40	2 032 831,02	1 225,00	10 660,00		4 532 129,59

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie						
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>							
<b>Stav na začiatku</b>	941 676,56	3 040 034,11	6 066 081,13	27 619,15	8 539,57	26 500,00	10 110 450,52
Prírastky		55 584,49	391 196,28		447 020,89	8 307,60	902 109,26
Úbytky			397 122,05		447 020,89	34 807,60	878 950,54
Presuny							
<b>Stav na konci</b>	941 676,56	3 095 618,60	6 060 155,36	27 619,15	8 539,57		10 133 609,24
<i>Oprávky</i>							
<b>Stav na začiatku</b>		1 414 275,37	2 591 069,56	23 794,81			4 029 139,74
Prírastky		91 299,00	823 064,60	1 435,34			915 798,94
Úbytky			397 122,05				397 122,05
Presuny							0,00
<b>Stav na konci</b>		1 505 574,37	3 017 012,11	25 230,15			4 547 816,63
<i>Opravné položky</i>							
Stav na začiatku							
Prírastky							
Úbytky							
Presuny							
Stav na konci							
<i>Zostatková hodnota</i>							
<b>Stav na začiatku</b>	941 676,56	1 625 758,74	3 475 011,57	3 824,34	8 539,57	26 500,00	6 081 310,78
<b>Stav na konci</b>	941 676,56	1 590 044,23	3 043 143,25	2 389,00	8 539,57		5 585 792,61

**Komentár:** UJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov):

*Majetok, ku ktorému ÚJ nemá vlastnícke právo sú vozidlá a prípojné vozidlá obstarané formou operatívneho lízingu, finančného lízingu a úveru.*

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: *bez náplne*

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	-----
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	-----

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	<i>FTV elektrárň v prospech TB Obytný kontajner 2ks v prospech VUB</i>
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	<i>Vozidlá a prípojné vozidlá obstarané na lízing / úver</i>

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: *bez náplne*

*[Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]*

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na:

1. Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období: 0,00
2. Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období: 0,00
3. Aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 012): 0,00

f) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
TIR Petroleum, s.r.o., Nitrianska 5, Trnava ICO:36246018	50		304 184,90	22 197,13	3 320
TNAD, s.r.o., Nitrianska 5, Trnava ICO:45844062	100		144 376,07	2 093,12	150 000

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

**Rozhodujúci vplyv** – je najmä väčšina hlasovacích práv alebo právo menovať orgány spoločnosti – konateľa, predstavenstvo, dozornú radu (§ 22/3 ZoU; § 14/3/a PU).

**Podstatný vplyv** – je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach (§ 27/1/a ZoU).

**Spoločný rozhodujúci vplyv** – je zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu (§ 14/3/e PU).

G,i,j) Informácie **o dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

1. OP k dlhodobému finančnému majetku nebolo potrebné tvoriť
2. Poskytnutá bola nová pôžička v sume 10 tis eur
3. Vrátaná bola poskytnutá pôžička v sume 212 tis. eur
4. V spoločnosti TNAD sro bola zvýšená podielová účasť o 144 tis. eur

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062 A 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A,069 A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
<i>Prvotné ocenenie</i>											
<b>Stav na začiatku</b>	9 320			402 000							411 320
Prírastky	144 000			10 000							154 000
Úbytky				212 000							212 000
Presuny											
<b>Stav na konci</b>	153 320			200 000							353 320
<i>Opravné položky</i>											
<b>Stav na začiatku</b>											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
<b>Stav na konci</b>											
<i>Účtovná hodnota</i>											
<b>Stav na začiatku</b>	9 320			402 000							411 320
<b>Stav na konci</b>	153 320			200 000							353 320

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A,069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A,069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	9 320			600 000							609 320
Prírastky				2 000							2 000
Úbytky				200 000							-200 000
Presuny											
Stav na konci	9 320			402 000							411 320
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	9 320			600 000							609 320
Stav na konci	9 320			402 000							411 320

*Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):*

**Účet 061** – majetková účasť v dcérskej účtovnej jednotke, kde má UJ najmä väčšinu hlasovacích práv (nad 50 %) alebo právo menovať orgány spoločnosti (§ 14/21 PU; § 22/4 ZoU).

**Účet 062** – majetková účasť v inej účtovnej jednotke, kde má UJ podstatný vplyv, teda najmenej 20 % hlasovacích práv (§ 14/22 PU; § 27/1/a ZoU). Patria sem aj cenné papiere a podiely v UJ so spoločným rozhodujúcim vplyvom, na základe zmluvne dohodnutého zdieľania rozhodujúceho vplyvu.

**Účet 063** – majetková účasť menej ako 20 % na základnom imaní v inej ÚJ, resp. účasť nepatriaca na účet 061 a 062 (§ 14/7 PU).

**Účet 066** – dlhodobé pôžičky (viac ako 1 rok po závierkovom dni) v rámci podielovej účasti (aspoň 20 % na ZI).

**Podielová účasť (PU)** - existencia aspoň 20 % podielu na základom imaní v inej UJ (§ 14/3 PU).

**Prepojené účtovné jednotky (PUJ)** – dve alebo viac UJ v rámci skupiny, pričom skupinou je materská UJ a všetky dcérske UJ (§ 14/3 PU).

h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania: *bez náplne*

Názov položky	RH / VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
Realizovateľné CP a podiely (063)	RH				
Iné (§ 27/1 ZoU) .....	RH				
Realizovateľné CP a podiely (063)	VI				

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania: bez náplne

**Reálnou hodnotou (RH)** – sa k závierkovému dňu oceňuje majetok a záväzky taxatívne vymenované v zákone o účtovníctve (napr. krátkodobý FM určený na obchodovanie v účtovej skupine 25x alebo ostatný realizovateľný FM na účte 063 s účasťou pod 20 %); iný majetok sa preceňovať nemôže, lebo platí zásada historických cien (§ 27/1; § 25 ZoU). Precenenie k závierkovému dňu sa účtuje (§ 14 PU) - výsledkovo (účty 66x, 56x) alebo súvahovo (účet 414).

**Metódou vlastného imania (VI)** – sa dobrovoľne môže, teda nie je to povinnosť, oceniť podiel na základnom imaní (§ 27/9 ZoU) s rozhodujúcim vplyvom alebo podstatným vplyvom (účet 061, 062). Precenenie metódou vlastného imania sa vždy účtuje (§ 14 PU) – súvahovo (účet 414).

k) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: *bez náplne*

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	
Dlhodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú: *bez náplne*

m) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba/zníženie OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál (191)					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
<b>Zásoby spolu (R34 súvahy):</b>					

*Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám : dôvod tvorby OP k zásobám nevznikol*

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	
Zásoby, s obmedzeným právom s ním i nakladať	

o) **Zákazková výroba (§ 30 PU) a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj (§ 30d PU): bez náplne**

1. Všeobecné údaje, a to:

1a) Hodnota zmluvných výnosov vykázaných v účtovnom období vo výnosoch:

1b) Metóda použitá na určenie výnosov vykázaných za účtovné obdobie:

1c) Metóda použitá na zistenie stupňa dokončenia zákazkovej výroby:

1d) Opis spôsobu, na základe ktorého účtovná jednotka zhotovujúca nehnuteľnosť určenú na predaj usúdila, že počas výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj dochádza k priebežnému transferu; pri posudzovaní priebežného transferu sa zohľadňuje jednotlivo a aj spoločne existencia najmä týchto indikátorov:

1da) Výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa uskutočňuje na pozemku vo vlastníctve objednávateľa:

1db) Objednávateľovi nevzniká nárok na odstúpenie od zmluvy s právom vrátenia peňažných prostriedkov:

1dc) Pri nedokončení dohodnutej výstavby zhotoviteľom nehnuteľnosť zostáva objednávateľovi:

1dd) Zmluva oprávňuje objednávateľa zmeniť zhotoviteľa s prípadnou sankciou a nájsť si iného zhotoviteľa na dokončenie nehnuteľnosti:

2. Informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neboli ukončené:

Neukončená zákazková výroba	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
Celková suma vynaložených nákladov		
Celková suma vykázaných ziskov		
Suma prijatých preddavkov		
Suma zadržanej platby		

Neukončená zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj	Za bežné účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj až do konca bežného účtovného obdobia
Celková suma vynaložených nákladov		
Celková suma vykázaných ziskov		
Suma prijatých preddavkov		
Suma zadržanej platby		

p) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na zač. UO	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyrad. z účtovníctva	Stav OP na konci UO
<b>Dlhodobé pohľadávky celkom</b> (R41 súvahy)	2 183,53				2 183,53
- z toho:					
dlhé pohľadávky iné	2 183,53				2 183,53
<b>Krátkodobé pohľadávky celkom</b> (R53 súvahy)	93 730,40	1 248,00		3 047,06	91 931,34
- z toho:					
krátke pohľadávky z OS	93 730,40	1 248,00		3 047,06	91 931,34
Spolu:	95 913,93	1 248,00		3 047,06	94 114,87

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.

q) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	6 735,87	2 183,53	8 919,40
Krátkodobé pohľadávky (R53 súvahy) z toho:	1 889 588,84	301 338,83	2 190 927,67
Continental Tires Sl.	668 023,53	46 882,60	714 906,13
Sony Europe B.v.	438 284,76	47 694,25	485 979,01
Hydro extrusion italy s.r.l.	24 750,00	15 850,00	40 600,00
Duynie s.r.o.	49 680,72	0,00	49 680,72

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	7 135,87	2 183,53	9 319,40
Krátkodobé pohľadávky (R53 súvahy) z toho:	2 177 764,69	229 882,81	2 407 647,50
Continental Tires Sl.	790 972,72	72 729,26	863 701,98
Sony Europe B.v.	463 163,51	23 169,54	486 333,05
O.K. Trans Praha	144 548,00		144 548,00
duynie s.r.o.	139 823,00		139 823,00

r) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo (r.41 a 53 SUV)	Kontokorentný úver 1050 000	2 199 847,07
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať		

s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel (+) 481 / (-) 481	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka

Dočasný rozdiel ZCU-ZCD					
Odpočítateľné položky od ZDP					
Nedaňové rezervy					
Odpočet daňovej straty					
Závazky (náklady) podmienené zaplatením					
Iné					
<b>SPOLU:</b>					

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke

ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).

- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM)**:  
(PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou ÚJ)

Zložka krátkodobého fin. majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Peniaze ( R.72 súvahy)	45 482,61	34 724,55
Účty v bankách (R73 súvahy)	35 578,26	35 581,26
spolu (R 71súvahy)	81 060,87	70 305,81

u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania: *bez náplne*

Krátkodobý fin. majetok	RH/VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
CP a podiely (§ 27/1 ZoU)	RH				x
Podiely – účet 061,062 (§ 27/9 ZoU)	VI			x	

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania: *bez náplne*

Krátkodobý finančný majetok	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
KFM v PUJ (R67 súvahy)					
KFM, bez PUJ (R68 súvahy)					
Vlastné akcie a podiely (R69 súvahy)					
Obstarávaný KFM (R70 súvahy)					
<b>SPOLU (R66 súvahy):</b>					

*Komentár: Dôvod tvorby – opravná položka ku krátkodobému finančnému majetku je tvorená z dôvodu jeho prechodného znehodnotenia odborným odhadom jeho budúcej bonity.*

w) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: *bez náplne*

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	
Krátkodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

x) Informácie o vlastných akciách: *bez náplne*

- dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
- počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
- počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

y) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
<b>Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy) z toho :</b>	<b>10 960,48</b>
<i>Poistenie majetku</i>	5 951,36
<i>Leasing-úrok, , úver-úrok , operatívny lízing- nákl. patriaci do obdobia 2025</i>	2 149,18
<i>Ostatné</i>	2 859,94
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy) z toho:</b>	<b>43 423,85</b>
<i>Zľavy a bonusy predpoklad</i>	34 735,91
<i>Vyúčtovanie energie v roku 2025</i>	3 943,32
<i>ostatné</i>	4 744,62
<b>Časové rozlíšenie súčet (R74 súvahy)</b>	<b>54 384,33</b>

## 2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie : **3 539 561,57**

- Opis základného imania : počet akcií : **80 175**  
menovitá hodnota akcie : **34,00**  
splatené základné imanie: **2 725 950,00**
- Opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov : *bez náplne*
- Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia: *bez náplne*
- Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázané v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovný zisk</b>	125 818,17
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Prídel do zákonného rezervného fondu	12 581,82
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	70 196,35
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	43 040,00
Iné	
<b>Spolu</b>	<b>125 818,17</b>

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovná strata</b>	
<b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	
Iné	
<b>Spolu</b>	

5. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU): *bez náplne*

6. zisk 2023 na akciu : 1,57

7. Navrhnuté vysporiadanie účtovnej straty:

*Účtovná strata bude vyrovnaná z nerozdeleného zisku MO.*

b) Jednotlivé druhy rezerv za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
<b>Dlhodobé rezervy spolu</b> (R118 súvahy)					
<b>Krátkod. rez. spolu</b> (R136 súvahy) z toho:	43 699,77	36 797,84	43 699,77		36 797,84
- zákonné	35 202,27	25 800,34	35 202,27		25 800,34
- ostatné	8 497,50	10 997,50	8 497,50		10 997,50

Predpokladaný rok použitia rezerv : r.2025

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
<b>Dlhodobé rezervy spolu</b> (R118 súvahy)					
<b>Krátkod. rezervy spolu</b> (R136 súvahy) z toho:	50 008,92	43 699,77	48 416,00	1 592,92	43 699,77
- zákonné	29 190,42	35 202,27	27 597,50	1 592,92	35 202,27
- ostatné	20 818,50	8 497,50	20 818,50		8 497,50

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	1 307 105,92		1 307 105,92
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 883 971,52	18 186,89	1 902 158,41

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	1 896 883,62		1 896 883,62
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	2 367 004,38	14 442,77	2 381 447,15

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b> (R102 súvahy)	1 307 105,92	1 896 883,62
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov	1 307 105,92	1 869 015,44
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		27 868,18
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b> (R122)	1 902 158,41	2 381 447,15
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1roka	1 902 158,41	2 381 447,15

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma Zabezpečenia	Nesplatená istina
Spotrebný úver	Fotovoltaika, 3ks obytný kontajner	68 250,82
Lízingy a spotrebné úvery od LS na vozidlá	Majiteľom v OEV zostáva LS až do splatenia lízingu/úveru	1 493 490,83

Spolu: 1 561 741,65

f) Výpočet **odloženého daňového záväzku** (§ 10 PU):

	UZ	DZ	UZ - DZ	rozdiel	daň 21%
DHM	4 554 179,14	3 253 651,30	1 300 527,84	zdaniteľný	312 126,68
rezervy (r.A130.10, 290 DP)	8 497,50	8 497,50	0,00	zdaniteľný	0,00
záväzky podmienené zaplatením (r. 140, r.270 DP)	1 325,96	1 179,93	146,03	zdaniteľný	35,05
S P O L U	4 564 002,60	3 263 328,73	1 300 673,87	zdaniteľný	312 161,73

#### odložený daňový záväzok k

31.12.2024	312 161,73
odložená daňová pohľadávka k 31.12.2024	0,00
	312 161,73

#### odložený daňový záväzok k

1.1.2024	325 558,94
odložená daňová pohľadávka k 31.12.2024	1 920,87

doučtovanie záväzku	13 397,21	481.000/592
doučtovanie pohľadávky	1 920,87	592/481.100
	11 476,34	

#### Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol znížený v sume 13 397,21 eur (481/592)
- Odložená daňová pohľadávka bola znížená v sume 1 920,87 eur (592/481)

g) Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>48 253,81</b>	<b>49 467,44</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	7 039,03	7 298,06
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>7 039,03</b>	<b>7 298,06</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>9 682,46</b>	<b>8 511,69</b>
<b>Konečný zostatok SF (R114 súvahy):</b>	<b>45 610,38</b>	<b>48 253,81</b>

h) Vydané dlhopisy: bez náplne

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

**Bankové úvery**

	čerp. k 31.12.	úrok	splatnosť
KTK limit 1 050 000 (R139 súv)	466 223,12	1,5% +euribor	neurčitá

**Úvery od lízingových spoločností na obstaranie vozidiel a prípojných vozidiel a FTV elektrárne**

	Zostatok k 31.12.
Dlhodobá časť (R110 súv)	251 940,92
Krátkodobá časť (R135 súv)	94 820,87
<b>s p o l u</b>	<b>346 761,79</b>

i.2) Bankové úvery - forma zabezpečenia :

Predmet	V prospech	Dôvod	Výška ručenia	Platnosť
Všetky pohľadávky - r. 41 a 53 súv.	VUB	Kontokorentný úver 1 050 000	2 199 847,07	2019
Obytný kontajner 2ks		Spotrebný úver 32 261	32 261,00	2024
FTV elektrárne	TB	Spotrebný úver 49 114,50	55 378,00	2022
Obytný kontajner		Spotrebný úver 10 750,00	11 825,00	2024

Záložné práva spolu: 2 299 311,07

Úver od LS – **forma zabezpečenia:** predmet úveru ( vozidlá a prípojné vozidlá) zostáva majetkom LS až do splatenia úveru.

j) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (R145 súvahy)	
<b>Časové rozlíšenie súčet</b> (R141 súvahy)	

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach **prenajímateľa:** bez náplne

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina						
Finančný výnos						
<b>Spolu</b>						

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach **nájomcu:**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného do piatich rokov	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného do piatich rokov	viac ako päť rokov
Istina (R115 a 135 súvahy)	520 686,97	694 292,89		805 569,84	1 216 963,34	
Finančný náklad	16 888,56	5 439,10		27 344,38	22 328,82	
<b>Spolu</b>	<b>537 575,53</b>	<b>699 731,99</b>		<b>832 914,22</b>	<b>1 239 292,16</b>	

5a-e,g) Ďalšie informácie o odloženej dani:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov	39 020,22	

Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		
Sadzba dane z príjmov	24%	21%

5f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	-250 422,72		21
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)			
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	300 356,75		
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	31 677,43		
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	18 453,93		
7	Zrážková daň z úroku			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		3 875,33	
9	Odložená daň z príjmov:		-11 476,34	
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		-7 601,01	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	163 040,21		21
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		34 238,44	
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	53 621,79	11 260,58	6,91
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	180 949,92	37 999,48	-23,31
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	35 712,08		
7	Zrážková daň z úroku			

8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		7 499,54	4,60
9	Odložená daň z príjmov:		29 722,50	18,23
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		37 222,04	22,83

Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
  - Celková daň (riadok 11) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.
- 6) Informácie o významných položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia: *bez náplne*

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

- a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtovná skupina 602) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Tržby za dopravu	7 354 140,70	8 060 703,95
Tržby zo špedície	3 327 008,88	2 686 708,88
Ostatné tržby	74 113,07	68 855,35
<b>Tržby za služby spolu (účet 602)</b>	<b>10 755 262,65</b>	<b>10 816 268,18</b>

- b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary: *bez náplne*

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
<b>Spolu</b>					
Manká a škody	x	x	X		
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		

Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x		
--	---	---	---	--	--

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x):

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)		488,84

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Tržby z predaja DM a materiálu (R08 VZaS)	186 130,00	113 412,04
Ostatné výnosy z HČ, (R09 VZaS) z toho :	1 044 730,96	888 442,84
Vratky DPH zo zahraničia	374 731,15	393 510,71
Prenájom majetku	375 873,85	376 252,39
Prijaté náhrady škôd a súdnych trov	43 832,64	37 290,52
Výnosy z postúpenia LZ	197 650,00	
Ostatné( bonusy, palivové príplatky, zľavy..)	52 643,32	81 389,22

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Osobné náklady spolu (R15 VZaS) z toho:	1 851 438,53	1 912 795,75
Mzdové náklady	1 301 830,36	1 358 339,14
Odmeny členom orgánov a dozornej rady	5 799,43	7 684,38
Náklady na sociálne poistenie	480 765,26	487 139,05
Sociálne náklady	63 043,48	59 633,18

e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 VZaS)	26 792,83	22 033,54
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	4 619,68	5 099,50
Kurzové zisky (663.A) z toho:	173,15	1 174,04
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	137,10	140,17
Ostatné finančné výnosy (66x) podiely na zisku	22 000,00	15 760,00

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
<b>Náklady na nákup služieb (R14 VZaS)</b>	<b>6 328 825,61</b>	<b>5 493 286,80</b>
Opravy a udržiavanie	251 912,05	274 899,07
Cestovné náhrady	663 591,51	711 707,86
Prepravné	3 102 766,66	2 520 677,47
Mýto a diaľničné poplatky	1 510 643,39	1 317 815,51
Reklama	57 150,00	17 823,78
Nájomné	374 361,96	300 872,49
Ostatné (parkovné, STK, emisné, právne sl., strážna sl., tel....)	369 651,04	349 490,62

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
<b>Ostatné náklady na HČ spolu (R20 až 26 VZaS)</b>	<b>1 393 909,44</b>	<b>1 182 735,92</b>
Dane a poplatky (účtová skupina 53)	87 510,31	95 203,58
Odpisy dl. NhM a dl.HM	1 000 594,91	838 615,14
Zostatková cena predaného DHM	153 138,11	79 128,03
OP k pohľadávkam (547)	1 248,00	
Ostatné náklady na hospodársku činnosť (poistenie majetku, škody, pokuty)	151 418,11	169 789,17

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa

ii) uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
<b>Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 VZaS)</b>	<b>85 805,90</b>	<b>90 935,85</b>
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	67 002,19	78 327,65
Kurzové straty (563.A) z toho:	12 418,72	6 764,81
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)		52,23
Ostatné finančné náklady (56x) – bankové poplatky	6 384,99	5 843,39

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): *bez náplne*

- 3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Náklady za overenie účtovnej závierky	11 200,00	11 200,00
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neaudítorské služby	1 880,00	3 000,10

- 4) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)		
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	10 755 262,65	10 816 268,18
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
<b>Čistý obrat celkom (R1 VZaS)</b>	<b>10 755 262,65</b>	<b>10 816 268,18</b>

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky vecí sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

Geografické oblasti odbytu (602*)	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko	9 093 835,81	8 676 864,24
Európska únia	1 661 426,84	2 139 403,94
<b>S p o l u</b>	<b>10 755 262,65</b>	<b>10 816 268,18</b>

**Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH,**

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: *Účtovná jednotka neviduje žiaden podmienený majetok, ktorého prílev ekonomického úžitku by bol pravdepodobný v zmysle rámca výkazníctva.*

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

Spoločnosť ručí za záväzky vyplývajúce z lízingových zmlúv uzatvorených spoločnosťou TNAD sro :

*Zostatok záväzkov z operatívneho lízingu k 31.12.2024 : 491 275 eur*

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky: *bez náplne*

2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť: *bez náplne*

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: *Spoločnosť neviduje žiadne ďalšie významné finančné povinnosti, ktoré by neboli vykázané v účtovných výkazoch*

2) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

		PS	MD	DAL	KS
761.000	Materiál HM CO podľa zml.o výpožičke	-930,71	0	0	-930,71
769.000	Odpísané záväzky	-14 056,31	0	0	-14 056,31
791.000	IM-neuplatnené DO	322 359,00	0	0	322 359,00
792.000	NMO zahrnuté v bežnom období	332,48	0	0	332,48
799.000	Vyrovňovací účet (súvzťažný) skup.75-79	-307 704,46	0	0	-307 704,46

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Vnútropodnikové účtovanie</b>		
Opravy dielňa	71 587,38	81 549,83
Réžia rozúčtovanie	539 055,73	418 022,42
Opravy dielňa	-71 587,38	-81 549,83
Réžia rozúčtovanie	-539 055,73	-418 022,42
Zostatok:	0,00	0,00

## Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

### (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po uzávierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad: *bez náplne*

- a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: *bez náplne*
- b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: *bez náplne*
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: *bez náplne*
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: *bez náplne*
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: *bez náplne*
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: *bez náplne*
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: *bez náplne*
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: *bez náplne*
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: *bez náplne*

[Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

## Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

- a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.

b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.

c) Samostatne sa uvádzajú **transakcie so spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:

1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

TIR Petroleum, s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Nákup zásob	463 508,83	764 146,77
Nákup DHM		3 750,00
Predaj služieb	31 660,00	36 065,00
Úrok z pôžičky -výnos	4 390,17	5 063,01
Výnosy z finančného majetku	22 000,00	15 760,00

TNAD s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Nákup zásob		
Predaj služieb	120,00	120,00
Nákup služieb	201 406,83	
Úrok z pôžičky- výnos	229,51	36,49
Výnos z predaja majetku	50 170,00	

JUDr.Juraj Trokan	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Nákup služieb	37 110,00	35 619,00

3) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Štatutárny orgán</b>		
- druh príjmu (výhody): odmena	4 780,00	4 780
<b>Dozorný orgán</b>		
- druh príjmu (výhody): odmena	1 019,43	2 904
<b>Iný orgán účtovnej jednotky</b>		
- druh príjmu (výhody):		
S p o l u ( r.17 VZaS)	5 799,43	7 684,38

### Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme: *bez náplne*
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): *bez náplne*
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): *bez náplne*

### Článok IX – PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	3 825 423,28
<u>Zvýšenie</u> alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	-285 861,71
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	3 539 561,57
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	-242 821,71
k) vyplatené dividendy:	-43 040,00
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	3 742 805,11
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	78 776,56
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	3 821 581,67
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	121 976,56
k) vyplatené dividendy:	-43 200,00
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

#### Článok X - Prehľad peňažných tokov (výkaz cash flow)

Riadok	Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A	Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)	-250 422,72	163 040,21
B	<b>Úprava o nepeňažné položky (B1 až B10):</b>	<b>1 075 034,08</b>	<b>811 891,63</b>
B.1	Odpisy (+)	992 055,34	838 615,14
B.2	Rezervy (+ /-)	0,00	-6 309,15
B.3	Opravné položky (+/ -)	9 787,57	-30 686,91
B.4	Časové rozlíšenie	21 249,13	-13 313,11
B.5	Úroky účtované do nákladov (+)	67 002,19	78 327,65
B.6	Úroky účtované do výnosov (-)	-4 619,68	-5 099,50
B.7	Závierkové nerealizované kurzové rozdiely (+/-)	551,42	-87,94
B.8	Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)	0,00	0,00
B.9	Výsledok z predaja DNM a DHM	-32 991,89	-33 794,55
B.10	iné položky nepeňažného charakteru _dividendy	22 000,00	-15 760,00

C.	Zmena stavu zásob (+/-)	-6 812,68	10 089,43
D.	Zmena stavu pohľ. z prevádzkovej činnosti (+/-)	-16 820,25	-47 400,09
E.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-987 991,40	-186 822,63
F.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)	0,00	0,00
G.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)	-3 208,40	-3 617,06
H.	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)	-47,62	0,00
<b>I.</b>	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: I = A + (B až H)</b>	<b>-190 268,99</b>	<b>747 181,49</b>
<b>J.</b>	<b>Peňažné toky z investičnej činnosti (J.1 až J.10)</b>	<b>118 373,92</b>	<b>-319 483,89</b>
J.1	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	-92 085,07	-447 020,89
J.2	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	178 630,00	111 912,00
J.3	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)	-144 000,00	0,00
J.4	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)	0,00	0,00
J.5	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)	-36 111,09	-24 710,00
J.6	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)	233 940,08	24 575,00
J.7	Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi (-)	0,00	0,00
J.8	Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi (+)	0,00	0,00
J.9	Peňažne prijaté dividendy účtované do výnosov (-)	-22 000,00	15 760,00
J.10	Iné úpravy CF z investičnej činnosti (+/-)	0,00	
<b>K.</b>	<b>Peňažné toky z finančnej činnosti (K.1 až K.10)</b>	<b>83 338,65</b>	<b>-416 155,99</b>
K.1	Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)	0,00	0,00
K.2	Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)	0,00	0,00
K.3	Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)	466 223,12	133 200,69
K.4	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)	-275 001,00	-433 332,00
K.5	Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	0,00	0,00
K.6	Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)	0,00	0,00
K.7	Peňažne prijaté výnosové úroky (+)	229,51	263,01
K.8	Peňažne zaplatené nákladové úroky (-)	-65 072,98	-72 147,40
K.9	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)	-43 040,00	-43 200,00
K.10	Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)	0,00	-940,29
<b>L.</b>	<b>Celkový peňažný tok (L=I+J+K) počas roka (+/-)</b>	<b>11 443,58</b>	<b>11 541,61</b>
<b>M.</b>	<b>Stav peňazí na začiatku roka</b>	<b>70 305,81</b>	<b>53 085,49</b>
<b>N.</b>	<b>Realizované kurzové rozdiely (+/-)</b>	<b>688,52</b>	<b>5 678,71</b>
<b>O.</b>	<b>Stav peňazí na konci roka vrátane KR (O=M-L-N)</b>	<b>81 060,87</b>	<b>70 305,81</b>

**Doplňujúce informácie k prehľadu peňažných tokov (výkazu CF):**

- a) Pri CF z prevádzkovej činnosti bola použitá - nepriama metóda.
- b) Dobrovoľná možnosť vykázania čistých peňažných tokov nebola použitá.  
Cudzie peňažné prostriedky spravované v mene tretích osôb - bez náplne.
- c) Nesúlad medzi stavom peňazí v súvahe a vo výkaze CF : H
- d) Použité zásady:  
Prijaté dividendy predstavujú návratnosť investícií = CF z investičnej činnosti (riadok J.9).  
Zaplatené dividendy sú výdavky = CF z finančnej činnosti (riadok K.9).  
Výnosové a nákladové úroky sú vo výsledovke vo finančnej oblasti = CF z finančnej činnosti.  
Nerealizované KR - nie sú peňažnými tokmi, sú vykázané ako nepeňažné položky (riadok B.7).  
Realizované kurzové rozdiely (KR) sa vykazujú samostatne v závere výkazu CF (riadok N).
- e) Zmeny použitých zásad - bez náplne.
- f) Nepeňažné vplyvy na štruktúru majetku, záväzkov a vlastného imania - bez náplne.
- g) Doplnujúce informácie k výkazu CF :